

SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN OHJE

128/00.01/2020

KHALL § 188

(Asian valmistelija hallintojohtaja Antti Kinnunen, puh. 0400 121 261)

Kuntalain 410/2015 39 § mukaan kunnanhallituksen tulee huolehtia kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Juvan kunnan hallintosäännön 46 §:n kohta 11 mukaan kunnanhallitus vastaa kunnan sisäisestä valvonnasta ja kokonaisvaltaisesta riskienhallinnasta yhdessä kunnanjohtajan kanssa.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan johdon ja henkilöstön toimenpiteitä, joilla hallitaan riskejä ja lisätään päämäärien ja tavoitteiden saavuttamisen todennäköisyyttä. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat osa kuntakonsernin johtamis- ja hallintojärjestelmää sekä operatiivista johtamista. Kunnanvaltuusto on hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 7.9.2020 § 29.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa käsitellään mm. seuraavia osa-alueita: päätöksenteko ja toimivalta, talouden suunnittelu ja seuranta, henkilöstö- ja palkkahallinto, kirjanpito ja maksuliikenne, hankinnat ja omaisuuden hallinta, tietoturva, projektitoiminta, riskien hallinta.

Kunnanhallitus johtaa ja valvoo kunnan taloudenhoitoa sekä vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja toimivuudesta koko kunnan tasolla. Kunnanjohtaja vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja organisoimisesta kunnan organisaatiossa.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että kunnalle ja kuntakonsernille asetetut tavoitteet saavutetaan ja että toiminta on tuloksellista. Sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa ei eriytetä muusta tavoitteiden saavuttamiseen tähtäävästä toiminnasta, vaan se on jatkuva osa päivittäistä johtamista, ohjaamista ja työn toteuttamista. Sisäinen valvonta on erilaisten riskien kokonaisvaltaista hallintaa. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla toimielimet, tilivelvolliset viranhaltijat ja esimiehet pyrkivät varmistamaan, että:

- kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista,
- päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa,
- lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan sekä
- omaisuus ja voimavarat turvataan.

Toimialojen tulee tehdä vuosittain tammikuun loppuun mennessä raportti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnanhallituksen on puolestaan tehtävä tilinpäätöksen toimintakertomuksessa selkoa siitä, miten sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty ja onko valvonnassa havaittu puutteita taloussuunnittelukaudella.

Kunnanjohtaja:

Kunnanhallitus hyväksyy sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen liitteen mukaisena. Ohje tulee voimaan ja korvaa edellisen ohjeen 1.11.2020.

Päätös:

Kunnanhallitus hyväksyi esityksen yksimielisesti.
